

Lunds kommuns revisorer

Till:
Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2017-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella mål, som mål för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- ▶ Från och med 2017 har fastställts sex övergripande fokusområden. Uppföljningen av KF-målen i delårsbokslutet visar att flera av målen inte varit föremål för mätning i samband med delårsbokslutet. Av de övergripande målen bedöms i delårsrapporten att endast två uppnås och de resterande fyra delvis uppnås.
- ▶ Beträffande det finansiella målet förväntas enbart en av två indikatorer att uppnås varför bedömningen som görs är att målet inte kommer att uppnås.
- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2017 uppgår till 28 mnkr vilket är 40 mnkr sämre än budget. Den sammanställda redovisningen som omfattar kommunen och de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande, prognostiserar ett resultat på 247 mnkr (utfall 2016 363 mnkr).
- ▶ För Socialnämnden prognostiseras ett underskott på -97 mnkr, varav underskottet avseende ensamkommande barn uppgår till -61 mnkr och underskott inom vuxna/familjer uppgår till -14 mnkr. Underskott prognostiseras även för Servicenämnden (-15 mnkr) och Utbildningsnämnden (-4 mnkr) medan Vård- och omsorgsnämnden visar överskott (34,5 mnkr). Total budgetavvikelse för styrelse och nämnder exkl Finans uppgår till -58 mnkr.
- ▶ Den prognostiserade nettokostnadsökningen exkl jämförelsestörande poster uppgår till 327 mnkr jämfört med föregående år vilket överstiger den prognostiserade skatteintäktsutvecklingen om 279 mnkr. Även efter justering för jämförelsestörande poster beräknas nettokostnaderna öka mer än intäkterna.
- ▶ Vi bedömer att kommunens delårsrapport i allt väsentligt innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 22.

- Det s.k. balanskravsresultatet uppgår enligt prognos till 27 mnkr innebärande att kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas att uppnås. Något underskott från tidigare år finns inte.

Granskningens resultat presenteras i separat rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl beträffande de finansiella målen som målen för verksamheten.

Britt Svensson *Birgitta Kuylenstierna Nadel* *Lars Trägen*
Britt Svensson Birgitta Kuylenstierna Nadel Lars Trägen
Ordförande Vice ordförande 2:e vice ordförande

Anna-Lena Håkansson *Tamas Osvath* *Lennart Nilsson*
Anna-Lena Håkansson Tamas Osvath Lennart Nilsson

Guilem Rodrigues da Silva *Araneya Olausson* *Claes Berne*
Guilem da Silva Rodrigues Araneya Olausson Claes Berne

Nilla Bolding *Elena Kuleshova* *Håkan Magnusson*
Nilla Bolding Elena Kuleshova Håkan Magnusson

Bertil Göransson *Marcus Klingborg* *Mats Lindén*
Bertil Göransson Marcus Klingborg Mats Lindén